



**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE  
ORGANIZACIONES SOLIDARIAS**

**NIT. 899.999.050-8**

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y  
CONTABLES A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021**

**Grupo Gestión financiera**



## CONTENIDO

NOTA 1. NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021 .....	3
1.1 Identificación y funciones .....	3
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	5
1.3 Base Normativa y periodo cubierto .....	6
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	9
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	16
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	19
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	21
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	23
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	26
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	27
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	28
26.2 Cuentas de Orden acreedoras.....	28
NOTA 28. INGRESOS.....	29
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	30
NOTA 29. GASTOS .....	33
29.4 Gasto Público Social .....	37
29.6 Operaciones Interinstitucionales .....	39



## **NOTA 1. NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021**

### **1.1 Identificación y funciones**

#### **1.1.1 Naturaleza Jurídica**

La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias es una entidad pública del Orden Nacional adscrita al Ministerio de Trabajo transformada mediante decreto 4122 de 2011 de Departamento Administrativo Nacional de Economía Solidaria-DANSOCIAL a Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias.

#### **1.1.2 Funciones de cometido Estatal**

Como consecuencia del cambio de naturaleza la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, además de las que determina la Ley 489 de 1998 y demás disposiciones legales, cumplirá las siguientes funciones:

1. Diseñar, adoptar, dirigir, coordinar y ejecutar los programas y proyectos para la promoción, planeación, protección, fortalecimiento y desarrollo de las organizaciones solidarias.
2. Elaborar los planes, programas y proyectos de fomento, desarrollo y protección del Estado con respecto a las organizaciones solidarias de conformidad con la política formulada por el Ministerio de Trabajo.
3. Coordinar los planes y programas para el desarrollo de las organizaciones solidarias, entre las diversas entidades del Estado del orden nacional, departamental, distrital o municipal, así como frente a las funciones específicas que dichas instituciones públicas realicen en beneficio de estas organizaciones y en cumplimiento de sus funciones de acuerdo con las políticas formuladas por el Ministerio de Trabajo.
4. Coordinar redes intersectoriales, interregionales e interinstitucionales, para la promoción, formación, investigación, fomento, protección, fortalecimiento y estímulo del desarrollo empresarial, científico y tecnológico de las organizaciones solidarias.
5. Establecer estrategias que promuevan el fortalecimiento de las actividades de economía solidaria y el trabajo decente en estas organizaciones solidarias.
6. Adelantar estudios, investigaciones y llevar estadísticas que permitan el conocimiento de la realidad de las organizaciones solidarias y de su entorno, para el mejor cumplimiento de sus objetivos, y que sirvan de fundamento para la formulación de la política pública.
7. Promover estrategias para la creación y desarrollo de los diversos tipos de organizaciones solidarias, para lo cual podrá prestar la asesoría y asistencia técnica, tanto a las comunidades interesadas en la integración de tales organizaciones, como a estas mismas.



8. Divulgar los principios, valores y doctrina por los cuales se guían las organizaciones solidarias y promover acciones para la educación solidaria, así como también la relacionada con la gestión socio-empresarial para este tipo de organizaciones.
9. Organizar los procesos de inducción y educación en la práctica de la economía solidaria y expedir certificados de acreditación sobre educación en teoría y práctica de economía solidaria, de acuerdo con las orientaciones del Ministerio del Trabajo.
10. Las demás que le asigne la Ley.

La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias tiene la misión de diseñar, adoptar, dirigir e implementar planes, programas y proyectos para el fomento de emprendimientos asociativos solidarios autosostenibles orientados al desarrollo integral del ser humano.

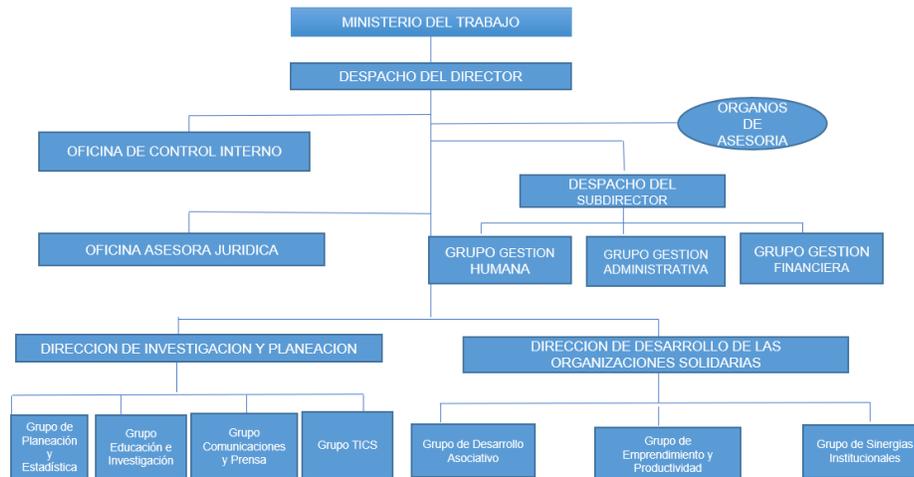
Cuyos objetivos misionales son:

1. Fomentar la cultura asociativa solidaria para generar conocimiento de los principios, valores y bondades del sector solidario
2. Promover la generación de ingresos y la inclusión social y productiva de la población a través del emprendimiento solidario
3. Fortalecimiento a la institucionalidad pública y la participación ciudadana para el desarrollo del modelo asociativo solidario en esquemas de buen gobierno, gobernanza y gobernabilidad.

### **1.1.3 Estructura Orgánica**

La estructura orgánica de la U.A.E de Organizaciones Solidarias, se reglamentó mediante decretos 4124 de 2011 *“por el cual se establece la Planta de Personal de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias y se dictan otras disposiciones”* decreto 815 de 2018 *“Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con las competencias laborales generales para los empleos públicos de los distintos niveles jerárquicos.”* Como también mediante resoluciones internas No 290 de 2018 *“por medio de la cual se establece el Manual Específico de funciones y competencias Laborales para los empleos de la Planta de Personal de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias”* y resolución No 300 de 2019 *“por medio de la cual se modifica el Manual Específico de funciones y competencias Laborales de la Planta de Personal de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias”*.

El área Financiera de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias hace parte de la Subdirección Nacional y se denomina Grupo de Gestión Financiera. En este grupo se integran presupuesto, contabilidad y tesorería.



#### 1.1.4 Domicilio de la entidad

La U.A.E. de Organizaciones Solidarias, realiza sus actividades con domicilio principal ubicado en la ciudad de Bogotá, en la Carrera 10 No 15-22, Local 7 Mezanine, oficinas pisos 2,3 y 4.

#### 1.1.5 Naturaleza de sus operaciones

##### Misión

Diseñar, adoptar, dirigir e implementar planes, programas y proyectos para el fomento de emprendimientos asociativos solidarios autosostenibles orientados al desarrollo integral del ser humano.

##### Visión

En el año 2022 la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias habrá logrado posicionar la asociatividad solidaria como alternativa para el desarrollo de las comunidades, la inclusión social y productiva como aporte real a la equidad, al emprendimiento y a la legalidad.

##### Deberes

En el marco de sus competencias y de la ley, la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias debe: diseñar, adoptar, dirigir, coordinar y ejecutar los programas y proyectos para la promoción, planeación, protección, fortalecimiento y desarrollo de las organizaciones solidarias en Colombia.

#### 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias prepara y presenta la información contable, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015, sus modificaciones y el Marco normativo para Entidades de Gobierno conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y presentación de Información financiera, las Normas para



el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Adicionalmente la U.A.E de Organizaciones Solidarias aplica en las diferentes etapas del proceso contable los siguientes principios de contabilidad Pública: Entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, Asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable. Es importante señalar que no se presentan cambios ordenados en la entidad que complementan la continuidad del negocio.

### **1.2.1 Limitaciones y deficiencias que inciden en el proceso contable:**

#### **a) SIIF Nación**

**Bancos.** SIIF Nación no tiene entre sus reportes disponibles, un libro de bancos que contenga la información consolidada de: fecha de pago, descripción, tercero, Orden de pago Presupuestal, Orden de pago No presupuestal, No de cheques usados en el mes, movimientos y saldos, que sirve como soporte para la elaboración de las conciliaciones bancarias, ocasionando que la tesorería consolide dicha información de manera manual.

#### **Deudores.**

En el caso del registro de incapacidades en la nómina a través de carga masiva, es imposible definir más de un tipo de gasto para un rubro presupuestal, lo cual imposibilita el registro contable automático por separado de las incapacidades asumidas, auxilio de maternidad y de incapacidades por cobrar, conforme a lo establecido en la norma (2 primeros días asumidos por el empleador y desde el 3er día asumido por la EPS).

#### **b) Limitaciones de tipo administrativo**

**Personal del área.** El Grupo de Gestión Financiera no cuenta con el personal de planta suficiente en el área contable, ya que la planta global de personal de la Unidad no tiene asignado un profesional especializado dedicado exclusivamente al área contable para cubrir algunos temas específicos en cuanto a normas de carácter contable, tributario y demás aplicables a la Unidad. Por tal motivo es necesario contratar personal por prestación de servicios para el apoyo en el registro, análisis y control de la información contable.

**Nómina:** La Nómina de la entidad, se registra en una Hoja de cálculo de Excel y por medio de esta herramienta ofimática se realizan los cálculos correspondientes a las liquidaciones de salarios y prestaciones sociales de los funcionarios de la planta global de la Unidad.

## **1.3 Base Normativa y periodo cubierto**

### **1.3.1 Base Normativa**



La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias ha prepara los estados financieros, teniendo en cuenta la siguiente referencia normativa:

- Marco Normativo para entidades de Gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Instructivo 2 del 8 de octubre de 2015 para adopción por primera vez, el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de gobierno, actualizado según la resolución 167 de 2020
- Resolución No. 706 del 16 de diciembre de 2016, *“por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”* y su modificatorio mediante resolución 097 del 15 de marzo de 2017.
- Resolución No. 182 de 2017, *“Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.”*
- Resolución 385 de 2018 sobre las normas del proceso contable y el sistema documental contable.
- La Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, emitida por la Contaduría General de la Nación, *“Por la cual se incorpora a la Resolución No. 706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación”*.
- Resolución 033 del 10 de febrero de 2020, *“Por la cual se modifica el parágrafo 1 del artículo 2º de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4º de la resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno”*
- Circular externa No 001 del 13 de mayo de 2020, *expedida por la Contaduría General de la Nación: “Decretos expedidos por el Gobierno Nacional con ocasión de las declaratorias de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica - Aspectos generales a tener en cuenta en cumplimiento de estos”*.
- Resolución 109 del 17 de junio 2020, *“Por la cual se adiciona un formulario de reporte en los términos del artículo 7º de la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por las resoluciones No. 043 de febrero 8 de 2017, 097 de marzo 15 de 2017 y 441 de diciembre 26 de 2019), para la presentación y reporte de la información financiera específica, correspondiente a los periodos abril - junio de 2020 y siguientes hasta que duren los impactos generados por el COVID-19”*
- Resolución interna No 201, expedida por la U.A.E. de Organizaciones Solidarias, del 29 de septiembre de 2020, *“por medio de la cual se modifica el manual de Políticas y prácticas contables de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, la cual rige a partir de su fecha de expedición y deroga la resolución 709 del 28 de diciembre de 2017”*
- Resolución 167 del 14 de octubre de 2020: *“Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*



- Carta circular No 001 expedida el 10 de noviembre de 2020 por la Contaduría General de la Nación, cuyo asunto hace referencia a la Razonabilidad de los Estados Financieros y sanciones por incumplimientos de la Regulación Contable.
- Resolución 193 expedida el 3 de diciembre de 2020 por la CGN *“Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No 441 de 2019 y se adiciona un párrafo artículo 16 de la resolución 706 de 2016”*.
- Instructivo No 001 expedido el 4 de diciembre de 2020 por la CGN: *Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.*
- Catálogo general de cuentas, versión 2015.11, actualizado según lo dispuesto en las resoluciones 191 y 221 del 29 de diciembre de 2020, las cuales aplican a partir del 1° de enero de 2021
- Resolución 218 del 29 de diciembre de 2020: *“Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.*
- Resolución 033 del 26 de febrero de 2021: *“Por la cual se prorrogan los plazos establecidos en las Resoluciones Nos. 706 de 2016, 193 de 2020 y 025 de 2021, expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), para el reporte de la información financiera con corte a diciembre 31 de 2020, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP”*.
- Resolución No. 080 de 2021: *“Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*
- Resolución No. 081 del 02 de junio de 2021: *“Por la cual se modifica los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública en lo relativo al registro contable de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales”*
- Resolución No 195 del 16 de noviembre de 2021: *“Por la cual se modifica el artículo 5° de la Resolución 354 de 2007, modificado por el artículo 2° de la Resolución 156 de 2018, respecto al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública”*.

### 1.3.2 Periodo Cubierto

La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias preparo el siguiente juego de estados financieros:

- Estado de situación financiera con corte a 30 de noviembre de 2021.
- Estado de resultados con corte a 30 de noviembre de 2021.
- Notas a los Informes Financieros y contables con corte a 30 de noviembre de 2021.



Es importante aclarar que la Unidad se acoge a lo establecido en la Resolución 036 del 1 de marzo de 2021, la cual indica en su *artículo 1*: “*Modificar el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así: “d. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno se presentará a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del periodo contable del año 2023.*”

*Así mismo, el plazo de preparación y presentación para la Contaduría General de la Nación (CGN) del Estado de Flujos de Efectivo Consolidado, será a partir del periodo contable del año 2022.”*

#### **1.4 Forma de Organización y/o Cobertura**

La U.A.E de Organizaciones Solidarias es una entidad de gobierno general de nivel nacional, adscrita al Ministerio de Trabajo como una Unidad Administrativa Especial, no cuenta con sucursales o agencias que demanden agregación y/o consolidación de la información contable reportada, que, en desarrollo de su función misional con recursos provenientes del estado y delimitada por un presupuesto público, uniforma centraliza y consolida la contabilidad pública, suministrando información con calidad y oportunidad, lo cual se enmarca en fines esenciales del Estado, con personería jurídica Nit 899999050-8, código institucional ENT 12700000 y Unidad Ejecutora en SIIF NACION II: 36-12-00.

Los grupos que producen insumos para el proceso contable tales como: La Oficina Asesora Jurídica, el Grupo de Gestión Humana, el Grupo de Gestión Administrativa, el Grupo de Tecnologías de la Información, incluso los generados desde el Grupo de Gestión Financiera, al igual que si se presenta de otros Grupos deberán informar a través de los documentos soporte idóneos y en las fechas establecidas en el procedimiento “Elaboración de estados contables”, las operaciones que atañen a su actividad, para que sean incorporadas al proceso contable en tiempo real; en caso de incumplimiento el Director Nacional aplicará las medidas pertinentes una vez informado del hecho por la Coordinación del Grupo de Gestión Financiera.

#### **NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias preparo su información contable según lo dispuesto el Manual de Políticas Contables que compila lineamientos establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno, revelando la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Su actualización, se realiza cuando la Contaduría General de la Nación efectúe una modificación al Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, cuando por revisión



en su contexto en casos puntuales, o por juicio del Contador de la entidad se produzca un cambio en la Política Contable que genere una representación más fiel y relevante de la información contable.

Las políticas contables de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información, en el manejo contable de los hechos económicos que se presenten dentro de la entidad, y que dan como resultado la información contenida en los Estados Financieros.

La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias realizó la actualización del manual de políticas contables adoptado mediante Resolución interna No 201 del 29 de septiembre de 2020 la cual rige a partir de su fecha de expedición y deroga la resolución 709 del 28 de diciembre de 2017.

Se consideran como principales políticas contables propias las siguientes:

➤ **Cuentas por cobrar**

Los grupos responsables del manejo de las cuentas por cobrar de la entidad, remitirán dos veces al año los cálculos de deterioro donde se deberá hacer revisión por parte del grupo de gestión humana de lo concerniente a las deudas de las EPS por concepto de incapacidades, y por parte de la oficina jurídica las cuantías de los procesos en curso a favor de la entidad.

Estos grupos deberán certificar a la coordinación Financiera cuando se presente o no ajustes por deterioro, esta certificación deberá ser firmada por el funcionario o contratista que la elaboró, el Coordinador del grupo o Jefe de Oficina.

El grupo de gestión humana emitió un documento que definió los lineamientos internos a seguir en la entidad para la determinación de los valores a reconocer por incapacidades para que se use a título de referencia en todos los casos.

➤ **Propiedad, Planta y Equipo**

Método de depreciación:

Atendiendo la naturaleza de los activos de la categoría de propiedad, planta y equipo de la entidad, los cuales son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo contable, la Entidad aplica el método de depreciación por línea recta.

**Activos de menor Cuantía:**

Los bienes que se adquirieron durante el año 2021 por un valor superior a 0.5 salarios mínimos mensuales legales vigentes ( $\$908.526 * 0,5 = \$454.263$ ) y hasta 50 Unidades de Valor Tributario ( $\$36.308 * 50 \text{ UVT} = \$1.815.400$ ) se deprecian en el mismo año, sin considerar la vida útil anteriormente descrita, Teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de Políticas y Prácticas contables de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias., en lo relacionado con los Activos de Menor Cuantía emitido por la Contaduría General de la Nación.



Bienes de Consumo:

Se registra directamente al gasto, los bienes adquiridos durante el periodo, por un valor inferior o igual a 0.5 salario mínimo legal vigente (\$454.263); conforme a los procedimientos contables establecidos por la Contaduría General de la Nación y al Manual de Políticas y Prácticas Contables de la Entidad.

No obstante, se debe establecer control sobre los mismos, dentro de los inventarios individuales por parte del área de almacén, la cual clasificará el bien en devolutivo o de consumo (activados cuyo cruce se hará con la oficina de contabilidad y registrados en el gasto que serán objeto de arquezos periódicos y sorpresivos por parte de la Oficina de Control Interno) o de consumo (elementos que serán objeto de arquezos periódicos y sorpresivos por parte de la Oficina de Control Interno, bajo el control administrativo del almacenista) de acuerdo a los parámetros establecidos en su identificación.

La depreciación se aplica de acuerdo con los índices de vida útil estimada por cada activo individualmente considerado; sin embargo, para los bienes nuevos adquiridos se tomaran en primera instancia vidas útiles así determinadas; estas igualmente podrán ser modificadas en virtud de hechos de obsolescencia tecnológica o deterioro comprobado que afecten la estimación inicial, para el caso de bienes que cuenten con una vida útil determinada de fábrica se utilizará ésta última en vez del parámetro general:

ACTIVO	VIDA ÚTIL
Edificios	100 años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10 años
Equipo De Transporte	10 años
Equipo De Computación	5 años
Equipo De Comunicación	3 años
Otros Equipos De Comunicación Y Computación	5 años

La vida útil de los activos deberá medirse de acuerdo a los tipos de bienes por grupos homogéneos que correspondan a elementos similares y que presten servicios de naturaleza similar a la unidad.

No se detendrá el proceso de depreciación durante los tiempos de no uso de los bienes, puesto que el tiempo acumulado de los mismos sigue transcurriendo.

No obstante lo anterior, cuando en un caso particular se considere que la vida útil fijada no corresponde con la realidad, debido a circunstancias tales como acción de factores naturales, deterioro por uso, obsolescencia, avance tecnológico, entre otros, podrá fijarse una vida útil diferente y revelar tal situación en las Notas a los Estados Financieros, esta acción no implica un cambio de la política contable de la entidad sino un reflejo del deterioro sufrido por el



bien el cual puede ser total o parcial y un acondicionamiento a la realidad económica de los bienes de la entidad.

Por lo tanto, La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, realiza evaluaciones de vidas útiles de cada uno de los bienes que maneja según el conocimiento, uso y experiencia que se tiene de ellos; al menos una vez al año. Por tal razón se ve la necesidad de realizar ajustes contables de esta información, con el fin de mostrar la realidad de cada uno de los bienes.

Los grupos responsables del manejo de bienes registrados en el activo de la entidad, remitirán dos veces al año los cálculos de deterioro que permitan tener mejores y constantes evaluaciones de la integridad de los bienes a partir de sus conocimientos y experiencia.

Estos grupos deberán certificar a la coordinación Administrativa, cuando se presente o no ajustes por deterioro, firmado por el funcionario o contratista que mide el deterioro y el Coordinador o Jefe de Oficina, donde el encargado de almacén a su vez consolidara la información y reportara al Grupo de Gestión Financiera dichos cálculos, las dos veces al año.

➤ **Otros Activos:**

Bienes y Servicios pagados por anticipado:

Los pagos por anticipado se difieren bajo los siguientes parámetros:

- Las pólizas de seguros se difieren durante el tiempo de vigencia de la póliza.
- La entidad realiza la adquisición de los certificados digitales token para los usuarios que ingresan a SIIF Nación, los cuales se van amortizando de acuerdo a la asignación de estos certificados a cada uno de los usuarios.

➤ **Intangibles:**

Se registrarán como activos intangibles entre otras, las licencias de uso de software que posea la unidad o de las que disponga para su uso incluso aquellos que genere internamente desde su fase de desarrollo, las fases de investigación siempre serán catalogadas como gastos.

El control de intangibles lo llevará el grupo de tecnologías de la información que incluirá dentro de sus reportes estos elementos y serán objeto de cruces periódicos y sorpresivos por parte de la Oficina de Control Interno.

➤ **Beneficios a empleados:**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio. La coordinación del grupo de gestión humana reportará a financiera las sumas que



deben reconocerse dentro de este rubro de manera mensual, incluyendo las porciones de los pasivos correspondientes a bonificaciones de cancelación no mensual (trimestrales, semestrales o anuales) sobre las que la entidad tenga responsabilidad en cumplimiento de acuerdos contractuales o determinados por la ley.

La coordinación del grupo de gestión humana velará por la pertinencia de las cifras y porque estas se ajusten a los valores que efectivamente deban cancelarse al finalizar cada periodo mensual a los empleados, dado que se trata de obligaciones con el carácter de pasivos de los cuales se conoce su fecha de pago y puede medirse con razonabilidad la cifra a pagar, no es viable registrar provisiones.

El procedimiento mensual inicia en el Grupo de Gestión humana, con la liquidación de la nómina. Una vez el proceso de liquidación de nómina, genera todos los informes, Gestión Humana remite mensualmente (dentro de las fechas establecidas en el acta de nómina que se firma cada año) al grupo de Gestión Financiera en medio magnético y físico los documentos para registros contables y presupuestales correspondientes, dentro de los cuales se encuentran todos los valores a reconocer por los conceptos antes enunciados.

Por lo tanto, se reconocerán directamente al pasivo todas aquellas cifras correspondientes, pero no limitándose a: sueldos, horas extras, prima de vacaciones, prima de navidad, vacaciones, bonificación de recreación, auxilio de transporte, cesantías, capacitaciones, estímulos, bonificaciones por servicios prestados, primas de servicios, subsidio de alimentación, dotación, seguros de vida, medicina prepagada, educación, bonificación de directivos, etc. Estas se registrarán en virtud de la proporción a la que tenga derecho el funcionario sin importar la periodicidad de su pago. Del pasivo así generado se hará el correspondiente pago.

➤ **Gastos:**

Toda erogación debe documentarse mediante soportes de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren. Así mismo los hechos económicos, deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran, es decir en el periodo que se reciba el bien o servicio.

Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto o funcionario autorizado y ajustarse al presupuesto asignado a la entidad.

➤ **Contingencias por litigios y demandas:**

Representa el valor de los procesos judiciales que cursan en contra de la Entidad, los cuales deben reconocerse por el valor de las pretensiones identificando su origen: Civil, penal, administrativa, fiscal, entre otras. La Oficina de Contabilidad realiza el registro de acuerdo al informe remitido por la Oficina Asesora Jurídica, quien mensualmente emite el informe de cuantías procesales.

De acuerdo a la calificación de los procesos vigentes informados por la Oficina Asesora Jurídica, por su probabilidad de condena se pueden realizar los siguientes registros contables:



En cuentas de orden: La Entidad registrará en cuentas de orden acreedoras contingentes, el valor de las pretensiones originadas en demandas de terceros contra el ente público, en el momento en el que le sea notificada la misma. Si la probabilidad de condena de acuerdo a la calificación emitida por la Oficina Asesora Jurídica, corresponde a “media” o “baja” se hará el registro en cuentas de orden permanecerán hasta que concluya el proceso, pero deberán ser actualizadas de manera mensual por la oficina asesora jurídica. El efecto de estas cuentas de orden será de revelación más no de reporte. Todas las cuantías de cuentas de orden deberán revelarse dentro de notas específicas para tal fin.

En Provisión. Cuando el fallo en primera instancia sea desfavorable y/o cuando el estudio y medición realizado por la oficina asesora jurídica con base en la política sobre la administración del riesgo, la prevención del daño antijurídico y la defensa judicial de los intereses de la entidad, determine que la contingencia es probable o eventual, la probabilidad de condena, corresponderá a “alta”, reconociéndose el valor de las pretensiones con un débito a la subcuenta 531401-litigios, previa cancelación de las cuentas de orden acreedoras constituidas. Toda pretensión, deberá actualizarse de forma mensual reportando en los primero cinco días calendario del mes siguiente.

En pasivo real. Con la conciliación, el pronunciamiento judicial o la sentencia de los laudos arbitrales y las transacciones debidamente ejecutoriadas (en contra de la Entidad), se procede al registro del pasivo real contra el débito del pasivo estimado. En dicho caso no existirá calificación en probabilidad de condena, sino que se identifica como “cuenta por pagar” en el informe emitido por la Oficina Asesora Jurídica. Cuando exista diferencia en el monto de la provisión para contingencias, producto de subestimaciones o sobreestimaciones debe procederse a la contabilización del ajuste por la diferencia afectando las cuentas de actividad financiera, económica y social. Todo pasivo deberá actualizarse de manera mensual como parte de las responsabilidades de la oficina asesora jurídica.

La oficina asesora jurídica de la entidad puede hacer uso de cualquier metodología de reconocido valor técnico siempre y cuando sea emitido un reporte de la metodología utilizada como soporte de las cifras que se deberán remitir a la coordinación financiera para su reconocimiento. En ningún caso se tendrán registros de un proceso simultáneamente en cuentas de orden, provisión y pasivo real.

Es importante mencionar que la metodología para la valoración y posterior calificación de las obligaciones contingentes judiciales de la Entidad, se realiza bajo los criterios y lineamientos establecidos por la ley, bajo la responsabilidad de la Oficina Asesora Jurídica. Cuando la oficina asesora jurídica determine que la probabilidad de pérdida es remota no se hará reconocimiento alguno en el área de gestión financiera.



## LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD O QUE NO TIENEN UNA VARIACION SIGNIFICATIVA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 27. PATRIMONIO

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

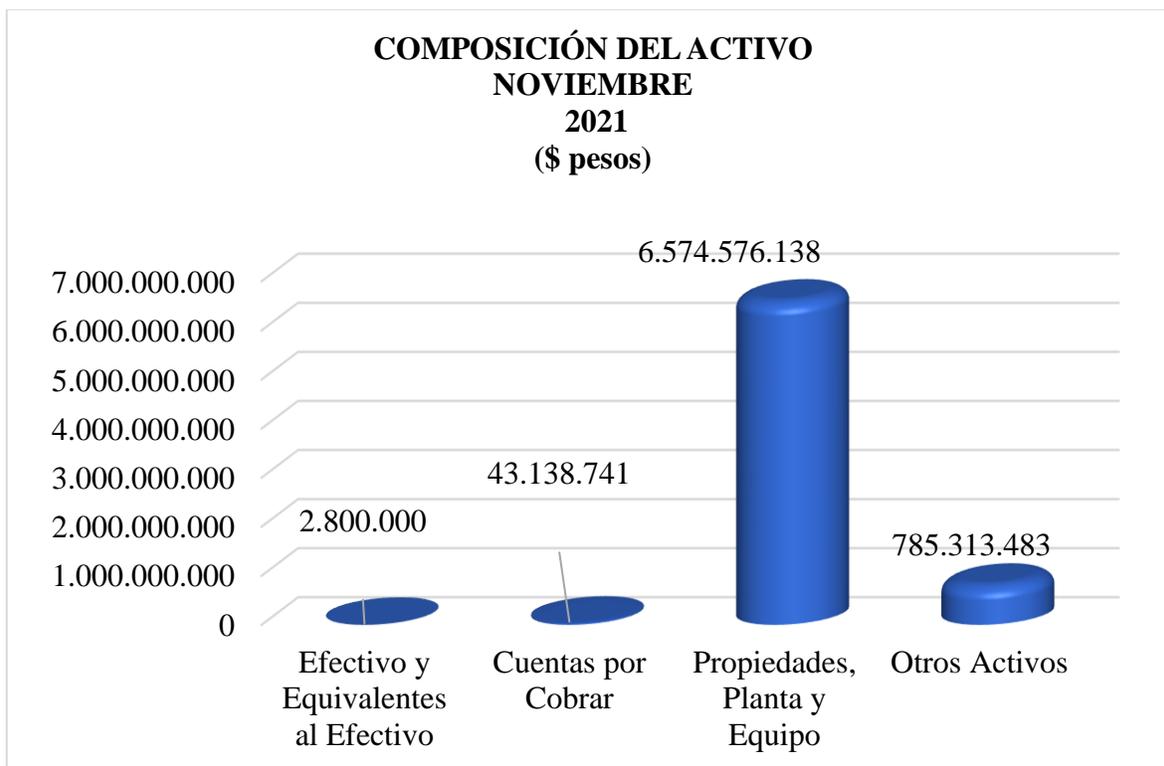
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA  
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO



La siguiente es la composición del Activo comparado por valores para noviembre del año 2021 y 2020 con su correspondiente variación porcentual:

DESCRIPCIÓN			SALDOS Y VARIACIONES			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	%	2020	%
	Db	<b>ACTIVO</b>	<b>7.405.828.362</b>	<b>100%</b>	<b>7.496.450.579</b>	<b>100%</b>
1.1	Db	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2.800.000	0,04%	2.400.000	0,03%
1.3	Db	Cuentas por Cobrar	43.138.741	0,58%	18.138.246	0,24%
1.6	Db	Propiedades, Planta y Equipo	6.574.576.138	88,78%	6.813.442.213	90,89%
1.9	Db	Otros Activos	785.313.483	10,60%	662.470.120	8,84%

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR****Composición**

Las cuentas por cobrar de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias a 30 de noviembre de 2021, se componen en las siguientes cuentas:



DESCRIPCIÓN			SALDOS Y VARIACIONES					
CÓD	NAT	CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	% VARIACION 2021	NOVIEMBRE DE 2020	% VARIACION N 2020	Variación \$	Variación %
1.3	Db	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>43.138.741</b>	<b>44,70%</b>	<b>18.138.246</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.000.495</b>	<b>137,83%</b>
1.3.11	Cr	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	23.855.592	55,30%	0	0,00%	23.855.592	100,00%
1.3.84	Cr	Otras cuentas por cobrar	73.012.766	169,25%	70.583.378	389,14%	2.429.388	3,44%
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	- 53.729.617	-124,55%	- 52.445.132	-289,14%	- 1.284.485	2,45%

### 1.3.11.02.003-Sanciones disciplinarias:

El saldo por valor de \$23.855.592, corresponde a reconocimiento de cuenta por cobrar según acuerdo de pago suscrito por el señor LUIS EDUARDO OTERO CORONADO, con la entidad, por concepto de sanción disciplinaria interpuesta en fallo de segunda instancia emitido por la Procuraduría General de la Nación, dicho acuerdo indica:

- **EL DEUDOR** pagará a **LA ENTIDAD** la suma de **ONCE MILLONES NOVECIENTOS VEINTISIETE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS** (\$11.927.796) dentro de los cinco (5) primeros días hábiles del mes de febrero de 2022.
- **EL DEUDOR** pagará a **LA ENTIDAD** la suma de **ONCE MILLONES NOVECIENTOS VEINTISIETE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS** (\$11.927.796) dentro de los cinco (5) primeros días hábiles del mes de junio de 2022.

### 1.3.84.26-Pago por cuenta de terceros

Corresponde al valor por cobrar a las diferentes EPS y ARL por concepto de incapacidades, licencias de maternidad y Accidentes laborales presentadas por los funcionarios de la planta global de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias que son reconocidos a los funcionarios en las nóminas correspondientes a la ocurrencia del hecho.

El saldo de incapacidades por cobrar registrado en la subcuenta 138426-pago por cuenta de terceros, presenta un aumento por valor de \$2.429.388 correspondiente a incapacidades y licencias de maternidad generadas en el mes y las de vigencias anteriores que se detallan así:



El saldo de esta subcuenta con corte a noviembre de 2021 por \$6.270.804 se encuentra representado por las incapacidades de vigencias anteriores y la vigencia actual, así como también de las licencias de maternidad presentadas en esta vigencia discriminados así:

Las incapacidades de vigencias anteriores por valor de \$1.633.062 están discriminadas así:

- Incapacidad por cobrar a Cafesalud, la cual fue presentada en la nómina de marzo de 2017, por valor de \$668.802.
- Incapacidad por cobrar a Medimás, presentada en la nómina de mayo de 2018, por valor de \$348.973.
- Incapacidad por cobrar a Medimás, la cual fue presentada en la nómina de diciembre de 2018, por valor de \$615.287.

Con respecto a la vigencia 2021 se presentaron las siguientes incapacidades y licencia de maternidad por un valor total de \$4.637.742:

- Incapacidades por cobrar a Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS, las cuales fue presentadas en las nóminas de los meses de octubre y noviembre por valor de \$ 2.787.130
- Diferencia presentada entre la licencia de maternidad liquidada en el mes de noviembre de 2021, Vs lo reconocido por la Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en el mismo mes, generando un saldo por cobrar de \$1.111.943
- Diferencia generada entre la incapacidad liquidada por el Grupo de Gestión Humana por cobrar a la Caja de Compensación Familiar Compensar, en la nómina del mes de mayo Vs lo reconocido por dicha Eps en el mes de julio de 2021, generando un saldo por cobrar por \$220.147.
- Incapacidades por cobrar a Entidad Promotora de Salud Famisanar SAS, presentadas en la nómina del mes de octubre por valor de \$298.811.
- Incapacidad por cobrar a Medimás, la cual fue presentada en la nómina de noviembre de 2021, por valor de \$219.711.

De acuerdo a lo anterior el Grupo de Gestión Humana informo que las incapacidades por cobrar de vigencias anteriores no presentan ninguna novedad.

En cuanto a la licencia de maternidad y los saldos por cobrar de incapacidades presentadas en los meses de julio, octubre y noviembre del año en curso fueron radicadas ante la EPS para el cobro de las mismas y se encuentran a la espera de su reconocimiento.

**1.3.86-Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**

COD	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE NOVIEMBRE 2021			DETERIORO ACUMULADO A NOVIEMBRE 2021					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6.270.804</b>	<b>66.741.962</b>	<b>73.012.766</b>	<b>-53.526.490</b>	<b>-203.127</b>	<b>0</b>	<b>-53.729.617</b>	<b>-74</b>	<b>19.283.149</b>
1.3.84.21	Indemnizaciones	0	66.741.962	66.741.962	-52.626.292	-169.458	0	-52.795.750	-79	13.946.212
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	6.270.804	0	6.270.804	-900.198	-33.669	0	-933.867	-15	5.336.937

El saldo de deterioro acumulado de otras cuentas por cobrar, se genera por el incumplimiento de los pagos presentado en incapacidades presentadas en vigencias anteriores y sentencias por cobrar que tiene la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, los cuales son reportados como resultado del análisis de los indicios de deterioro realizado por el Grupo de Gestión Humana y la Oficina Asesora Jurídica, con respecto a las gestiones de cobro.

Es por lo anterior que comparando noviembre de 2021 Vs noviembre de 2020 se evidencia un aumento por valor de \$1.284.485 en la cuenta de deterioro acumulado, que representa los ajustes realizados al cierre de diciembre de 2020 y junio de 2021 sobre los cálculos generados de los indicios de deterioro como resultado de los incumplimientos de pagos de la sentencia por cobrar a nombre del señor Rossemberg Pabón Pabón y las incapacidades de vigencias anteriores.

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO****Composición**

Las propiedades planta y Equipo de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias a 30 de noviembre de 2021, se compone de los siguientes bienes:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS Y VARIACIONES					
			NOVIEMBRE DE 2021	% VARIACION 2021	NOVIEMBRE DE 2020	% VARIACION 2020	Variación \$	Variación %
1.6	Db	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>6.574.576.138</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.813.442.213</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 238.866.075</b>	<b>-3,51%</b>
1.6.05	Db	Terrenos	739.933.709	11%	739.933.709	10,86%	0	0,00%
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	0	0%	7.797.000	0,11%	- 7.797.000	-100,00%
1.6.40	Db	Edificaciones	6.076.064.257	92%	5.916.736.470	86,84%	159.327.787	2,69%
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	457.449.679	7%	438.730.628	6,44%	18.719.051	4,27%
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	2.392.115.960	36%	2.235.732.688	32,81%	156.383.272	6,99%
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	286.504.516	4%	286.504.516	4,20%	0	0,00%
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	18.148.153	0%	18.148.153	0,27%	0	0,00%
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	- 3.361.133.631	-51%	- 2.822.973.218	-41,43%	- 538.160.413	19,06%
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo (CR)	- 34.506.505	-1%	- 7.167.733	-0,11%	- 27.338.772	381,41%



Durante este mes se registraron los siguientes movimientos:

- De acuerdo al contrato 095 de 2021 suscrito con consorcio Servicio TIC Plus, se adquirió mediante la bolsa de repuestos el valor de \$3.790.150 y que se detallan así:
  - Suministro Kit de Mantenimiento Impresora Lexmark MX710 requerido para reparación y funcionamiento de la impresora (Incluye Pickup roller cantidad: 2 juegos, roller transfer cantidad: 1, separation pad Lexmark cantidad: 1, fusing assy Lexmark cantidad, por un valor de \$1.249.500.
  - Suministro Kit de Transferencia Impresora HP M551 (Educación) requerido para reparación y funcionamiento de la impresora (Incluye band belt cantidad: 1, roller transfer cantidad: 1), por valor de \$2.540.650

Lo que genero ajustes de los bienes principales, registrados en la subcuenta 167002001- Equipo de Computación y ajustes de la depreciación acumulada con la nueva vida útil presentada por el grupo de Tics.

- Mediante contrato No 123 de 2021 y Orden de compra 79433 se adquirió con Cencosud Colombia S.A, el suministro de veintiséis (26) Cámaras Web marca Logitech, por un valor de \$12.740.000, clasificado en la subcuenta 167002001- Equipo de Computación
- Según certificaciones expedidas por los Grupos internos de Tecnologías de la Información, Administrativa y Comunicaciones y prensa justificación la extensión de vidas útiles que se encontraban próximos a vencer su vida útil, ya que mediante la revisión de los mismos siguen funcionando correctamente, por lo que se generaron ajustes de la depreciación acumulada y nuevos cálculos en la depreciación a partir de este mes.
- Para este mes se registró la depreciación por \$49.834.646 de acuerdo al reporte recibido por el Grupo de Gestión Administrativa con corte a noviembre.

con respecto a las demás variaciones por adquisiciones en la propiedad planta y equipo, corresponden a las realizadas a 31 de diciembre de 2020 y que se representan en los saldos iniciales para el año 2021, así como el pago No 1 realizado en el mes de julio de 2021 por valor de \$60.310.069,84 a la subcuenta de oficinas de *la intervención eléctrica de iluminación del mezanine, auditorio, segundo, tercer piso y adecuación locativa del inmueble de propiedad de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones*

De acuerdo a la información reportada por el Grupo de Gestión Administrativa y teniendo en cuenta el último pago realizado del contrato 098 de 2021 de la obra, suscrito con C.H.M INGENIERIA SAS y según su análisis y verificación del consolidado del total de dicho contrato por valor de \$201.033.566.16, indicaron mediante la distribución de los valores en



el archivo inmuebles 2021, que se debían clasificar en el activo de Propiedades, planta y Equipo oficinas el valor de \$128.015.585.35 y como gastos de mantenimiento \$73.017.980.81, debido a que hace parte al mantenimiento interno por el cambio de luminarias, por lo que se hizo necesario ajustar y disminuir de la subcuenta de oficinas el valor de los pagos ya realizados en \$12.707.910.95, según reporte recibido.

De la misma manera es importante aclarar que las actividades generadas en este contrato y que generaron un mayor valor del activo según lo reportado mediante el análisis del Grupo de Gestión Administrativa no amplía la vida útil del bien inmueble por lo que no se realizaron extensión de vidas útiles.

Sin embargo, teniendo en cuenta lo anterior, se da cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas y Prácticas de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, que indica: *“Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.”* Por lo que a partir del mes de noviembre se presentaron nuevos cálculos de depreciación en las oficinas.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Los saldos acumulados de los activos intangibles de la entidad a 30 de noviembre de 2021 se presentan a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS Y VARIACIONES			
CÓD	NAT	CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	NOVIEMBRE DE 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
	Db	<b>Activos intangibles</b>	<b>328.924.381</b>	<b>235.299.583</b>	<b>93.624.798</b>	<b>39,79%</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	1.147.209.134	913.779.347	233.429.787	25,55%
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-816.371.003	-678.479.764	137.891.239	20,32%
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (CR)	-1.913.750	0	1.913.750	100,00%

### 1970- Activos Intangibles

Las variaciones más representativas en noviembre de 2021 frente a 2020 de la cuenta 1970- Activos intangibles, corresponden a las adquisiciones realizadas en la ejecución de los contratos en el 2020 para el desarrollo de software y las adquisiciones realizadas a 31 de diciembre de 2020, que representan los saldos iniciales para el año 2021.

Sin embargo, durante este mes se presentaron adquisiciones de activos intangibles en software y derechos.



La adquisición de intangibles-software por un valor de \$8.600.000, generados como resultado de la ejecución de los siguientes contratos en la generación de desarrollos:

- Contrato 015 de 2021 suscrito con Jorge Andrey Rodriguez Ortiz, de acuerdo a la información recibida por la supervisora, quien informo que el contrato 015 del 2021 corresponde al desarrollo de los siguientes aplicativos (SSIOS, Compras públicas, Certificados Laborales, Gestión Contractual, Mapa de Gestión, Planfes, Portal niños, juegos), donde este mes se reconoció su noveno pago por valor de \$3.200.000 el cual el 100% hace parte del desarrollo de los activos intangibles
- Contrato 045 de 2021 suscrito con Juan David Murcia Buitrago, de acuerdo a la información recibida por el supervisor, quien informo que la ejecución del contrato corresponde al desarrollo de los siguientes aplicativos (Portal Web, Sistema de Inventarios, Gestión Humana, Intranet, Directorio de Funcionarios) y que este mes se reconoció su octavo pago por un valor de \$2.200.000, el cual corresponde a un 100% como desarrollo de los activos intangibles.
- Contrato 047 de 2021 suscrito con Christian Camilo Rios Hernandez., de acuerdo a la información recibida por el supervisor, quien informo que la ejecución del contrato corresponde al desarrollo de los siguientes aplicativos (SIIA, Cursos virtuales, Gestión cadena de valor, Registro hojas de vida, Encuesta atención al ciudadano, Portal educación solidaria, Koha) y que este mes se reconoció su octavo pago por un valor de \$3.200.000, corresponden a un 100% como desarrollo de los activos intangibles.

Adicionalmente según lo reportado por el Grupo de Tecnologías de la Información, se contabilizo y clasifico en la subcuenta 197008001- Softwares, el primer pago por valor de \$57.358.000 correspondiente al siguiente objeto: “*Contratar la adquisición de un software licenciado de nómina con los suplementos necesarios, servicios de instalación y capacitación a usuarios, que garanticen su adecuado y óptimo funcionamiento*”, mediante contrato No 120 de 2021, suscrito con NOVASOFT SAS

### **1975- Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)**

Se contabilizo la amortización por un valor de \$11.902.936 representado así;

- Se reconoció la amortización del mes de activos intangibles-Licencias por: \$4.772.502, Derechos por \$217.136, Softwares por \$6.913.298

Lo anterior teniendo en cuenta las vidas útiles del software y el Derecho, así como también la caducidad en el caso de licencias, reportadas por el Grupo de Tecnologías de la información para el inicio de la vigencia 2021 y lo informado por los supervisores según las adquisiciones realizadas en la vigencia.



Es importante aclarar que para este mes no se realizó el cálculo de amortización del software adquirido para la nómina, teniendo en cuenta lo establecido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos Del Marco Normativo Para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación: *“La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos”* lo anterior teniendo en cuenta que, para este mes, este software aun no se encuentra disponible para su utilización.

### **1976- Deterioro Acumulada de Activos Intangibles (Cr)**

El saldo de deterioro acumulado de Activos intangibles, corresponde a los cálculos registrados desde el mes de diciembre de 2020 y ajustados en el mes de junio de 2021, los cuales fueron reportados por la coordinación y el grupo de Tecnologías de la información como resultado de la evaluación realizada al único activo intangible el SOFTWARE DE CONTROL DE IMPRESIONES - PAPER CUT

Lo anterior según la revisión y evaluación realizada a cada uno de los activos intangibles, a través del formato diseñado para la calificación de la probabilidad de deterioro elaborado por el Grupo de Tecnologías de la Información, por lo tanto, el deterioro acumulado de activos intangibles de esta subcuenta hace parte del valor registrado a diciembre de 2020 por \$-1.367.579 y ajustado con la evaluación registrada en junio de 2021 por valor de \$-546.171 para un valor total de esta subcuenta en \$-1.913.750.

## **NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS**

### **Composición**

De acuerdo al manual de políticas y prácticas contables de la Unidad, se reconocerán en esta cuenta elementos que cumplen con la definición de activo pero que no se encajan dentro de los criterios de reconocimiento planteados.

En relación con otros derechos y garantías, en la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias a 30 de noviembre de 2021, se presentan saldos por Bienes y servicios pagados por anticipado y Recursos Entregados en Administración así:



DESCRIPCIÓN			SALDOS Y VARIACIONES					
CÓD	NAT	CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	% VARIACION 2021	NOVIEMBRE DE 2020	% VARIACION 2020	Variación \$	Variación %
	Db	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>456.389.102</b>	<b>100,00%</b>	<b>427.170.537</b>	<b>100,00%</b>	<b>29.218.565</b>	<b>6,84%</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	95.663.808	20,96%	67.423.952	15,78%	28.239.856	41,88%
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	978.709	0,21%	0	0,00%	978.709	100,00%
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	359.746.585	78,82%	359.746.585	84,22%	0	0,00%

### 1905- Bienes y Servicios pagados por anticipados

Comparando noviembre de 2021 Vs 2020, se evidencia un aumento por valor de \$29.218.565 correspondiente a:

- **Seguros:** Se presenta un aumento de \$27.252.859 comparado con noviembre de 2020, por la contabilización del pago de las pólizas de seguro de la entidad realizado en el mes de septiembre de 2021, cuya cobertura inicio el 29 de junio de 2021 hasta el 03 de octubre de 2022 por valor de \$102.178.875 más de la adquisición de los SOAT realizado en diciembre de 2020 que tienen una vigencia hasta el 20 de diciembre de 2021 por \$1.530.000, menos las amortizaciones causadas desde diciembre de 2020 a noviembre de 2021 por un valor de \$-76.456.016.

**Bienes y servicios:** Se evidencia una disminución de \$-149.940 ya que en esta subcuenta se registra el movimiento de entradas y salidas de token adquiridos bajo el contrato 045 de 2020 con la Sociedad Cameral de Certificación Digital Certicamara S A y que a noviembre de 2021 aun se encontraban disponibles 3 dispositivos Token en comparación de noviembre de 2020 que su disponibilidad era de 11 Token, adicionalmente en este mes se contabilizó la adquisición de 15 firmas digitales token por valor de \$1.049.580, suscrito mediante aceptación de oferta No 119 de 2021 con Camerfirma Colombia SA

Por lo tanto, en el mes de noviembre de 2021 se realizó la contabilización del cálculo de amortizaciones de seguros por un valor de \$6.0775.139.

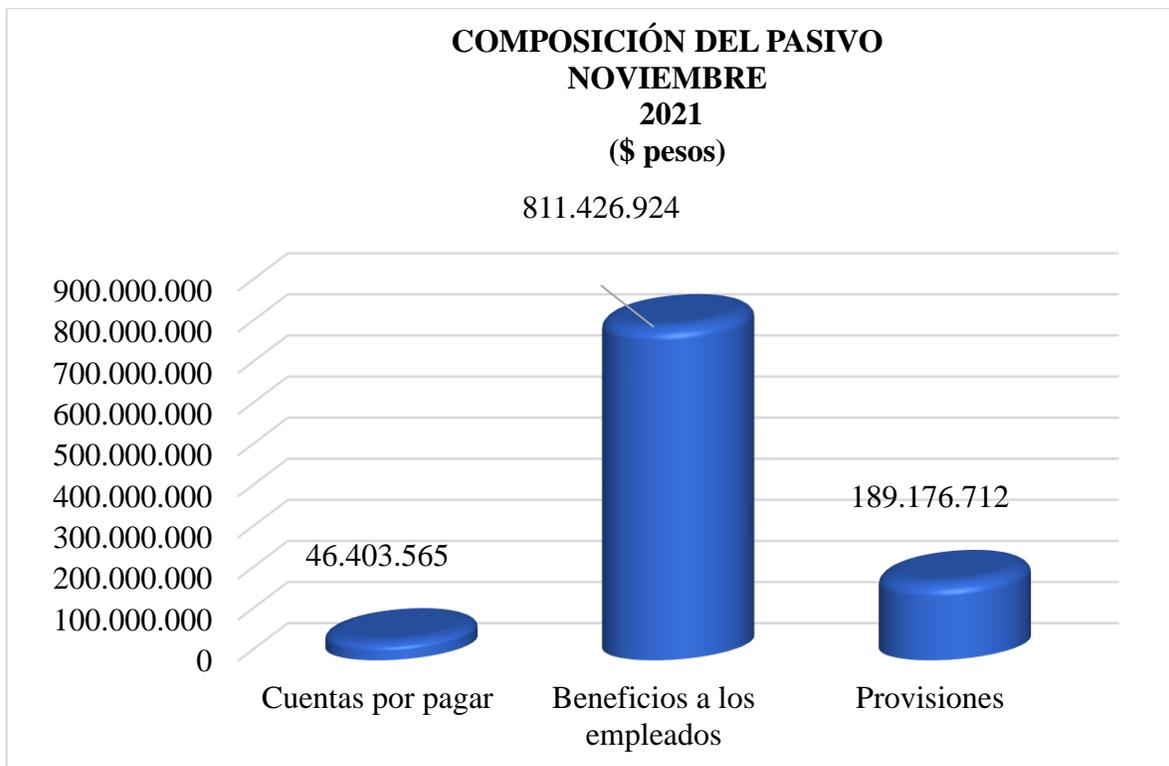
- **Otros beneficios a los empleados:** Para este mes se registró en la subcuenta 190515001-otros beneficios a empleados, la proporción correspondiente a la alícuota de prima de navidad a 31 de diciembre de 2021 que tienen derecho los funcionarios, teniendo en cuenta su pago anticipado autorizado de acuerdo a lo establecido en el decreto 1458 del 10 de noviembre de 2021 donde indica “*Artículo 1. Pago prima de navidad para la vigencia fiscal 2021. Para la presente vigencia fiscal, la prima de navidad a que tienen derecho los servidores públicos vinculados a las entidades públicas del orden nacional, se reconocerá y pagará en el mes de noviembre, en los mismos términos y condiciones en los que esté regulada la prima*”, es de aclarar que



a 31 de diciembre esta subcuenta será cancelada de acuerdo a lo pagado, por lo tanto comparando noviembre de 2021 Vs noviembre de 2020 se presenta un aumento para este mes, por valor de \$1.136.937 según las liquidaciones realizadas.

### 1906- Avances y anticipos entregados

- Dentro del mismo mes de noviembre se realizaron los registros de legalización en SIIF NACION de algunos anticipos entregados a los funcionarios, quedando un saldo por valor de \$978.709, de un funcionario que no alcanzo a remitir los soportes de legalización al cierre de noviembre de 2021, ya que la comisión terminaba el 03 de diciembre de 2021.



La siguiente es la composición del Pasivo comparado por valores para noviembre del año 2021 y 2020 con su correspondiente variación porcentual:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN	
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
	Cr	<b>PASIVO</b>	<b>1.047.007.201</b>	<b>1.622.663.564</b>	<b>-575.656.363</b>	<b>-35,48%</b>
2.4	Cr	Cuentas por pagar	46.403.565	705.772.913	-659.369.348	-93,43%
2.5	Cr	Beneficios a los empleados	811.426.924	727.713.939	83.712.985	11,50%
2.7	Cr	Provisiones	189.176.712	189.176.712	0	0,00%



## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

De acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables Se reconocerán cuentas por pagar en cumplimiento del párrafo 3.1. de las Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos: *“se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento”*.

El saldo por valor de \$46.403.565 de las cuentas por pagar de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias a 30 de noviembre de 2021, corresponden a:

- **2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales:** Cuentas por pagar por \$17.716.707, teniendo en cuenta la disponibilidad de PAC para el mes de noviembre la cual no fue suficiente para cubrir los siguientes pagos:
  - Saldo pendiente por realizar por \$1.879.207 correspondiente al pago No 3 del contrato interadministrativo No 106 de 2021 suscrito con Radio Televisión Nacional De Colombia RTVC, para la emisión de capítulos de programas de radio con contenido institucional y del sector solidario y auspicios informativos de los servicios de la UAEOS y su misionalidad en radio nacional de Colombia y la emisión de la audiencia institucional de rendición de cuentas de la UAEOS en canal institucional, por el periodo del 06 de octubre al 25 de noviembre de 2021.
  - Compra de equipos y elementos audiovisuales para la unidad administrativa especial de organizaciones solidarias, (suministro de veintiocho (28) Audífonos de diadema Logitech), mediante contrato 122 de 2021 y orden de compra 79432 suscrito con Colombiana de Comercio S.A. por \$3.215.093
  - Compra de equipos y elementos audiovisuales para la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, (suministro de veintiséis (26) Cámaras Web marca Logitech), mediante contrato 123 de 2021 y orden de compra 79433 suscrito con CENCOSUD COLOMBIA S.A., por valor de \$12.621.807
- **2424- Descuentos de Nomina:** Reconocimiento de los descuentos anticipados correspondiente al porcentaje aportado por los funcionarios para salud y pensión realizados por pago de vacaciones, como adelanto para el pago de seguridad social del mes siguiente por valor de \$19.000.



- **2436- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre:** Reconocimiento de retenciones por concepto de retención en la fuente a título de renta, IVA e Industria y comercio, generadas por los pagos realizados en la contabilización de obligaciones en el mes por un valor de \$28.668.458.

## NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

### Composición

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados.

La U.A.E de Organizaciones Solidarias ha venido reconociendo los beneficios a empleados en la clasificación de Beneficios a corto plazo, de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables en lo referente a su reconocimiento y medición.

Estos beneficios están representados por las obligaciones laborales a los funcionarios de la planta global de la Entidad, originados como consecuencia del derecho adquirido según las disposiciones legales vigentes y se componen en los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN	
CÓD	NAT	CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	NOVIEMBRE DE 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>811.426.924</b>	<b>727.713.939</b>	<b>83.712.985</b>	<b>11,50%</b>
2.5.11.02	Cr	Cesantías	25.941.692	1.570.461	24.371.231	1551,85%
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	365.358.638	329.367.805	35.990.833	10,93%
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	249.845.029	231.677.287	18.167.742	7,84%
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	56.002.560	57.250.413	-1.247.853	-2,18%
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	114.279.005	107.847.973	6.431.032	5,96%

### Metodología:

Para este mes la Unidad realizó un comprobante contable manual para el reconocimiento de los beneficios a empleados a corto plazo, representando el valor de alícuota correspondiente al servicio prestado con corte a 30 de noviembre de 2021, para cada uno de los funcionarios de la planta global, los cuales fueron reconocidos contablemente como un gasto y un pasivo en el cierre del mes de noviembre de 2021, de acuerdo a la liquidación remitida por parte del Grupo de Gestión Humana de la entidad. Cabe destacar que para este mes se presenta una variación con respecto a la prima de navidad teniendo en cuenta que según 1458 del 10 de noviembre de 2021 donde indica “*Artículo 1. Pago prima de navidad para la vigencia fiscal 2021. Para la presente vigencia fiscal, la prima de navidad a que tienen derecho los servidores públicos vinculados a las entidades públicas del orden nacional, se reconocerá y pagará en el mes de noviembre, en los mismos términos y condiciones en los que esté*



regulada la prima”, Por lo tanto, a 30 de noviembre su saldo se encuentra en cero y la proporción de diciembre fue registrada como un anticipo de otros beneficios a empleados, la cual a diciembre 31 también quedara en cero.

Adicionalmente se registró cuenta por pagar de saldo pendiente del aporte al Fondo Nacional del Ahorro liquidado generado de la prima de navidad liquidada en el mes de noviembre, por concepto de cesantías debido a que no se contaba con la disponibilidad total .

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### Composición

Dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, las cuentas de orden, deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad cuyo registro debe reconocerse por el valor estimado, determinado mediante metodologías de reconocido valor técnico, el cual es susceptible de actualizarse periódicamente.

### 26.2 Cuentas de Orden acreedoras

De acuerdo a lo establecido en el manual de políticas y prácticas contables de la entidad para el caso de pasivos contingentes, se medirán las cuantificaciones hechas sobre demandas en contra de la entidad que pertenezcan a la categoría de posibles, por parte de la oficina asesora jurídica con una periodicidad que no podrá ser superior a un año. Sobre las mismas se harán los reconocimientos en pasivos contingentes dentro de las cuentas 9905 y acreditando la 9120 y se evaluará en los momentos en que se tengan los elementos de juicio correspondientes a la pertinencia de trasladarla o bien remotas y de esta manera eliminar los registros o a probables casos en el cual deberá reclasificarse y provisionarse.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	123.206.264.959	132.026.111.181	-8.819.846.222
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-123.206.264.959	-132.026.111.181	8.819.846.222
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-123.206.264.959	-132.026.111.181	8.819.846.222

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$
	Db	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	123.206.264.959	132.026.111.181	-8.819.846.222
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	123.206.264.959	132.026.111.181	-8.819.846.222

De acuerdo a la aplicabilidad de la Plantilla de ayuda para el cálculo del valor presente contingencia en cuentas de orden, como resultado de la calificación realizada por la Oficina Asesora Jurídica, para cada uno de los procesos judiciales, sugerida y parametrizada a partir



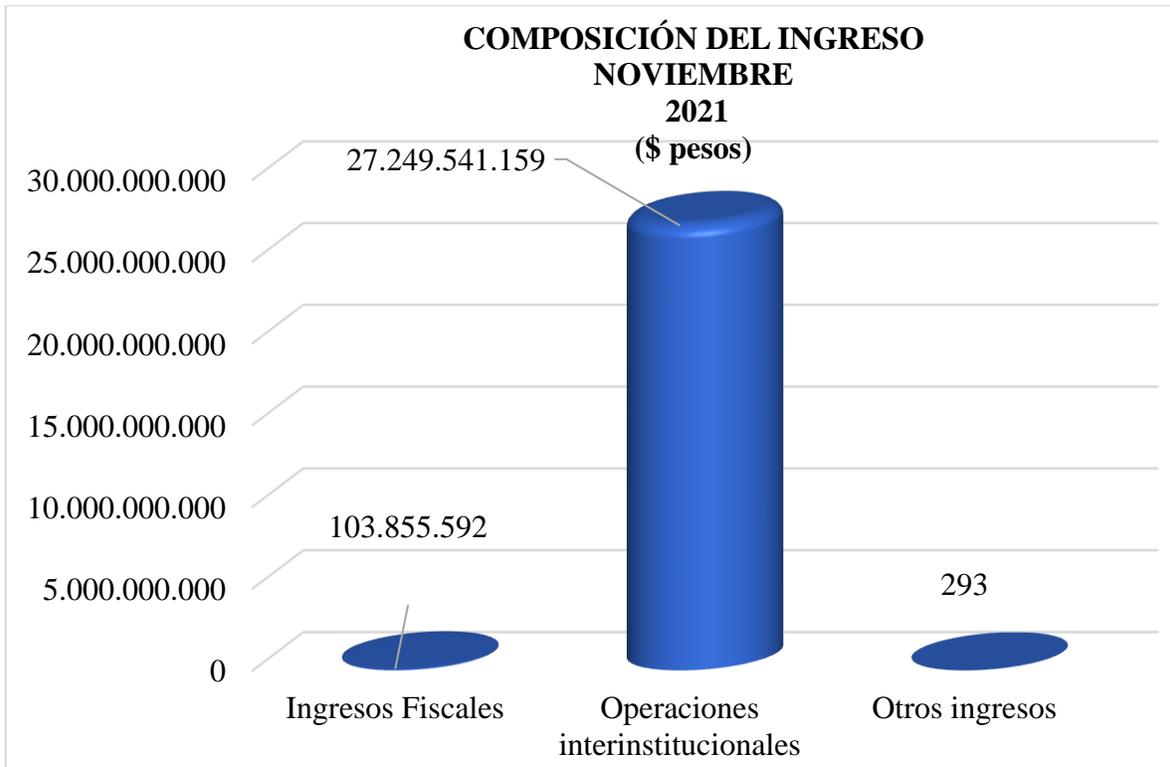
de la resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado publicada en la página de EKOGUI, con la tasa Tes con corte a 30 de noviembre de 2021 publicada por el Banco de la República y según lo informado en concepto recibido con corte a 30 de noviembre de 2021,

Por lo tanto, se contabilizo una disminución en la cuenta 9120 por \$347.488.587, el cual se detalla así:

Cód. Contable	Nombre del Código Contable	Procesos a 31 de Octubre de 2021		Movimiento de Noviembre de 2021						Valor presente contingencia		Procesos a 30 de Noviembre de 2021	
				Ingresos		Reclasificaciones		Salidas					
		No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor	Valor	No.	Valor	
912004001	Administrativos	11	7.983.588.728,00	0	0,00		0,00		0,00	-16.444.405,00	11	7.967.144.323,00	
912090001	Otros litigios	1	115.570.164.818,00	0	0,00		0,00		0,00	-331.044.182,00	1	115.239.120.636,00	
<b>Totales</b>		<b>12</b>	<b>123.553.753.546,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>-347.488.587,00</b>	<b>12</b>	<b>123.206.264.959,00</b>	

Por lo tanto, a 30 de noviembre de 2021 la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias registro en sus pasivos contingentes 12 (Doce) procesos en que la entidad ejerce como parte demandada, aclarando que 1 proceso corresponde a una cuantía indeterminada, por ende, no se genera cálculos en el valor presente de esta contingencia.

### NOTA 28. INGRESOS



La siguiente es la composición de los ingresos comparado por valores para noviembre del año 2021 y 2020 con su correspondiente variación porcentual:



DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN		
CÓD	NAT	CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	NOVIEMBRE DE 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4	Cr	<b>INGRESO</b>	<b>27.353.397.044</b>	<b>15.723.187.030</b>	<b>11.630.210.014</b>	<b>73,97%</b>
4.1	Cr	Ingresos Fiscales	103.855.592	0	103.855.592	100,00%
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	27.249.541.159	15.716.976.954	11.532.564.205	73,38%
4.8	Cr	Otros ingresos	293	6.210.076	-6.209.783	-100,00%

## Composición

La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias es una entidad que únicamente tiene ingresos asignados por el Presupuesto General de la Nación, por lo tanto, sus ingresos provienen de los recursos asignados de la Ley anual de presupuesto con cargo al funcionamiento e Inversión de la entidad. El porcentaje de variación con respecto al año 2020 se da por el incremento de asignación presupuestal realizada a la entidad para la vigencia 2021. Estos fondos recibidos se revelan en las cuentas 47-Operaciones interinstitucionales, así como también se reciben otros ingresos en los que se registran ingresos financieros, ingresos diversos y la reversión de las perdidas por deterioro de valor, los cuales se revelan en la 48-Otros Ingresos y para este mes se registraron ingresos por concepto de sanciones que son presentados en la 41-Ingresos fiscales

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN		
CÓD	NAT	CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	NOVIEMBRE DE 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>103.855.592</b>	<b>0</b>	<b>103.855.592</b>	<b>100,00%</b>
4.1.10	Cr	No Tributarios	103.855.592	0	103.855.592	100,00%
<b>4.7</b>	<b>Cr</b>	<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>27.249.541.159</b>	<b>15.716.976.954</b>	<b>11.532.564.205</b>	<b>73,38%</b>
4.7.05	Cr	Fondos Recibidos	27.036.556.986	15.526.741.569	11.509.815.417	74,13%
4.7.22	Cr	Operaciones sin Flujo de Efectivo	212.984.173	190.235.385	22.748.788	11,96%

**4110- No tributarios:** Corresponde a reconocimiento de cuenta por cobrar, según lo establecido en acuerdo de pago firmado entre la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias y el deudor: Luis Eduardo Otero Coronado, en el que indica:

... **LAS PARTES**, hemos convenido celebrar el presente Acuerdo de Pago, teniendo en cuenta la notificación recibida el día 10 de junio de 2021 por parte del Ministerio del Trabajo respecto al fallo de segunda instancia con radicación No. 161-7709, E-2013-80608, IUC D-2013-787-652294 proferido por la Sala Disciplinaria de la Procuraduría General de la Nación que confirmó la decisión de primera instancia de la Procuraduría Primera delegada para la Vigilancia Administrativa.

El referido fallo, resuelve declarar disciplinariamente responsable a **EL DEUDOR** e impone una sanción pecuniaria equivalente a **CIENTO TRES MILLONES OCHOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS** (\$103.855.592). Por lo anterior, y con fundamento en lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 173 de la ley 734 de 2002 que estipula que: *“Toda multa se destinará a la entidad a la cual preste o haya prestado sus servicios el sancionado, de conformidad con el Decreto*



2170 de 1992”, y teniendo en cuenta que mediante comunicación de fecha 24 de junio de 2021 dirigida a la Oficina Asesora Jurídica dentro del procedimiento de cobro persuasivo adelantado, **EL DEUDOR** presentó propuesta formal de Acuerdo de Pago a **LA ENTIDAD** para hacer efectiva la sanción y saldar la obligación a que hace referencia el fallo de segunda instancia con radicación no. 161-7709, E-2013-80608, IUC D-2013-787-652294, el cual es aceptado y por ello se conviene celebrar el mismo bajo los siguientes términos:

**1. EL DEUDOR** pagará a **LA ENTIDAD** la suma de **OCHENTA MILLONES DE PESOS** (\$80.000.000) como primer pago, así:

- a. La suma de **TREINTA MILLONES DE PESOS MCTE (\$30.000.000)** el día de la firma del presente acuerdo.
- b. La suma de **TREINTA MILLONES DE PESOS MCTE (\$30.000.000)** el día hábil siguiente a la firma de este documento.
- c. La suma de **VEINTE MILLONES DE PESOS MCTE (\$20.000.000)** el día hábil siguiente al segundo abono.

**2. EL DEUDOR** pagará a **LA ENTIDAD** la suma de **ONCE MILLONES NOVECIENTOS VEINTISIETE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS** (\$11.927.796) dentro de los cinco (5) primeros días hábiles del mes de febrero de 2022.

**3. EL DEUDOR** pagará a **LA ENTIDAD** la suma de **ONCE MILLONES NOVECIENTOS VEINTISIETE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS** (\$11.927.796) dentro de los cinco (5) primeros días hábiles del mes de junio de 2022.

Es por lo anterior, que para el mes de noviembre de 2021 se realizó reconocimiento de cuenta por cobrar del saldo pendiente de pago, el cual será realizado en la vigencia de 2022 según lo mencionado anteriormente por un valor de \$23.855.592 y que se detalla en la *Nota 7- Cuentas por cobrar-Sanciones disciplinarias*

**4705- Fondos Recibidos:** Los fondos recibidos para el mes de noviembre de 2021 corresponden a los recursos que recibe la Unidad de la Dirección del Tesoro Nacional - DTN, para atender los gastos de funcionamiento correspondientes a gastos de personal, adquisición de bienes y servicios y los gastos correspondientes a los programas de inversión, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos misionales de la entidad.

Así como también se refleja en este mes, consignaciones por un valor total de \$12.482.572 realizadas directamente a la Dirección del Tesoro Nacional – DTN a través del portafolio 422 U.A.E Organizaciones Solidarias y que fueron registrados como reintegros presupuestales así:



- Reintegro presupuestal No 2021 por valor de \$97.070, correspondiente a reintegro realizado por Famisanar EPS, de incapacidad presentada por la funcionaria Carolina Bonilla del 21 de junio al 23 de junio de 2021.
- Reintegro presupuestal No 2121 por valor de \$190.906, correspondiente a reintegro realizado por Famisanar EPS, de incapacidad presentada por la funcionaria Carolina Bonilla del 24 de junio al 27 de junio de 2021.
- Reintegro presupuestal No 2221 por valor de \$1.412.213, corresponde a mayor valor reconocido por la Nueva EPS por el reconocimiento de incapacidad presentada por la funcionaria Maribel Reyes debido a que la liquidación tomada fue con el IBC del mes inmediatamente anterior, donde se le había cancelado a la funcionaria bonificación por servicios prestados y según lo informado por el Grupo de Gestión Humana, de la misma manera se le realizó la respectiva devolución a la funcionaria, aplicado en la Orden de pago No. 320189921 de la nómina del mes de noviembre de 2021.
- Reintegro presupuestal No 2321 por valor de \$2.272.887, corresponde a reintegro realizado por la EPS Sanitas, de licencia de maternidad por cobrar, presentada en la nomina del mes de septiembre de 2021 de la funcionaria Maria Cristina Núñez.
- Reintegro presupuestal No 2421 por valor de \$3.788.145, corresponde a reintegro realizado por la EPS Sanitas, de licencia de maternidad por cobrar, presentada en la nómina del mes de octubre de 2021 de la funcionaria Maria Cristina Núñez.
- Reintegro presupuestal No 2521 por valor de \$2.676.202, corresponde a reintegro realizado por la EPS Sanitas, de licencia de maternidad por cobrar, presentada en la nómina del mes de noviembre de 2021 de la funcionaria Maria Cristina Núñez.
- Reintegro presupuestal No 2621 por valor de \$2.045.149, corresponde a reintegro de Vacaciones otorgadas al Director Nacional de la entidad, teniendo en cuenta que mediante Resolución No. 2202 del 26 de agosto de 2021, el Ministerio del Trabajo concedió quince (15) días hábiles de vacaciones a partir del 1 y hasta el 22 de octubre de 2021 (Liquidación de 24 días), la cual fue modificada a solicitud del Director Nacional para iniciar las vacaciones a partir del 16 de noviembre y hasta el 06 de diciembre por medio de la Resolución No. 2716 del 27 de septiembre de 2021 del Ministerio de Trabajo (Liquidación de 21 días), reconocido en la nómina de septiembre con la OP 245373721

Es importante aclarar que la cuenta 4705-Fondos recibidos se encuentra conciliada a 30 de noviembre de 2021, conforme a las instrucciones recibidas por la Dirección del Tesoro Nacional, a través del Grupo de Registro contable-Reciprocas DGCPN - MHCP.

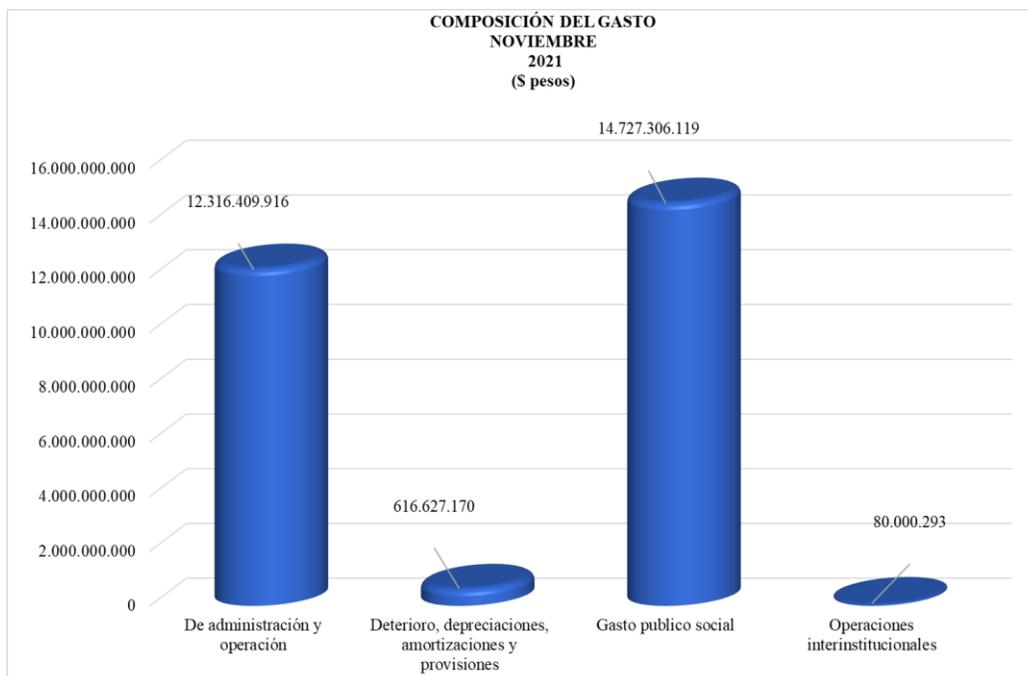


**4722- Operaciones Sin Flujo de efectivo:** Las operaciones sin flujo de efectivo reflejan los recursos asignados para la compensación de retención en fuente practicada a los terceros en el mes de octubre de 2021, compensada a la DIAN en el mes de noviembre de 2021 por un valor de \$11.613.000.

Así como también la compensación al Ministerio de Educación Nacional por concepto de estampilla del 0.5% aplicado a la aceptación de oferta No 099 de 2021 suscrito con el tercero Consultar con Profesionales SAS, para el pago único cuyo descuento fue de \$89.076, ya que su objeto corresponde a: *“Contratar la ejecución de la interventoría técnica, administrativa, financiera, contable y jurídica al contrato de obra ...”* y al aplicado al contrato No 098 de 2021 suscrito con el tercero C.H.M. INGENIERIA S.A.S. para el pago No 3 cuyo descuento fue de \$299.396, ya que su objeto corresponde a *“Contratar la intervención eléctrica de iluminación del mezanine, auditorio, segundo, tercer piso y adecuación locativa del inmueble de propiedad de la unidad administrativa especial de organizaciones solidarias”*

así como también la compensación por el saldo pendiente por pagar según la disponibilidad de apropiación presupuestal y PAC de \$48.856.497 del pago de cuota de fiscalización y auditaje para la vigencia fiscal 2021 de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, dando cumplimiento a lo establecido en la resolución 0026 del 29 de septiembre, expedida por la Dirección General del Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito, con el fin de completar el pago total por \$67.428.497.

## NOTA 29. GASTOS





Los Gastos de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias para noviembre de 2021 comparados con noviembre de 2020, están conformados por los siguientes Grupos:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN	
		CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	NOVIEMBRE DE 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5	Db	<b>GASTO</b>	<b>27.740.343.498</b>	<b>17.175.706.874</b>	<b>10.564.636.624</b>	<b>61,51%</b>
5.1	Db	De administración y operación	12.316.409.916	11.603.108.483	713.301.433	6,15%
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	616.627.170	708.434.513	-91.807.343	-12,96%
5.5	Db	Gasto publico social	14.727.306.119	4.850.027.154	9.877.278.965	203,65%
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	80.000.293	9.936.307	70.063.986	705,13%
5.8	Db	Otros gastos	0	4.200.417	-4.200.417	-100,00%

### Composición

Según lo establecido en el Manual de Políticas Contables: Los gastos se revelan de acuerdo con las funciones que desempeña la Entidad, la naturaleza del gasto, la ocurrencia de eventos extraordinarios y hechos no transaccionales, y las relaciones con otras entidades del sector público; se clasifican en: gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, operaciones interinstitucionales y otros gastos.

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS Y VARIACIONES			
		CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	NOVIEMBRE DE 2020	Variación \$	Variación %
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>12.316.409.916</b>	<b>11.603.108.483</b>	<b>713.301.433</b>	<b>6,15%</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>Gastos de Administración y Operación</b>	<b>12.316.409.916</b>	<b>11.603.108.483</b>	<b>713.301.433</b>	<b>6,15%</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	3.049.355.314	3.009.692.400	39.662.914	1,32%
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	8.614.701	7.089.068	1.525.633	21,52%
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	789.955.400	772.618.500	17.336.900	2,24%
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	155.336.200	151.475.200	3.861.000	2,55%
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.180.406.067	1.141.415.761	38.990.306	3,42%
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	72.961.500	66.202.882	6.758.618	10,21%
5.1.11	Db	Generales	6.952.528.237	6.379.132.415	573.395.822	8,99%
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	107.252.497	75.482.257	31.770.240	42,09%

Los gastos del grupo de Administración y Operación, son presentados para el normal funcionamiento de la entidad, entre los cuales se destacan variaciones más relevantes en la cuenta 5111-Generales, que presenta una variación significativa por \$573.395.822



DESCRIPCIÓN			SALDOS Y VARIACIONES			
CÓD	NAT	CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	NOVIEMBRE DE 2020	Variación \$	Variación %
<b>5.1.11</b>	<b>Db</b>	<b>Gastos Generales</b>	<b>6.952.528.237</b>	<b>6.379.132.415</b>	<b>573.395.822</b>	<b>8,99%</b>
5.1.11.02	Db	Material quirúrgico	18.602.000	0	18.602.000	100,00%
5.1.11.09	Db	Gastos de desarrollo	3.957.690.631	4.516.199.264	- 558.508.633	-12,37%
5.1.11.14	Db	Materiales y suministros	75.372.642	84.144.150	- 8.771.508	-10,42%
5.1.11.15	Db	Mantenimiento	118.033.931	34.711.766	83.322.165	240,04%
5.1.11.17	Db	Servicios públicos	50.640.472	56.352.967	- 5.712.495	-10,14%
5.1.11.19	Db	Viáticos y gastos de viaje	125.470.009	32.108.211	93.361.798	290,77%
5.1.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	138.401	108.150	30.251	27,97%
5.1.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	101.663.180	49.532.583	52.130.597	105,25%
5.1.11.25	Db	Seguros generales	70.366.849	64.732.486	5.634.363	8,70%
5.1.11.27	Db	Promoción y divulgación	125.636.181	0	125.636.181	100,00%
5.1.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	4.555.757	5.087.085	- 531.328	-10,44%
5.1.11.49	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	103.077.833	102.744.581	333.252	0,32%
5.1.11.59	Db	Licencias	110.947.856	0	110.947.856	100,00%
5.1.11.64	Db	Gastos legales	1.219.580	1.803.760	- 584.180	-32,39%
5.1.11.73	Db	Interventorías, auditorías y evaluaciones	21.200.000	0	21.200.000	100,00%
5.1.11.79	Db	Honorarios	1.526.980.000	1.029.127.829	497.852.171	48,38%
5.1.11.80	Db	Servicios	429.853.333	291.400.000	138.453.333	47,51%
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales	111.079.582	111.079.583	- 1	0,00%

Comparando el mes de noviembre de 2021 frente a 2020, se presentan algunas disminuciones representativas y que se detallan así:

- **511109- Gastos de desarrollo:** Esta subcuenta presenta una disminución en comparación del mes de noviembre de 2020 por valor de \$-558.508.633 equivalente a un -12%; por la clasificación contable realizada a noviembre de 2021, según los informes financieros presentados por los supervisores, donde discriminan las actividades desarrolladas por cada uno de los convenios suscritos con la entidad y que han generado un impacto principalmente en la comunidad, los cuales son clasificados en el grupo 55-Gasto público social.
- **511114-Materiales y suministros:** Se presenta una disminución por valor de \$8.771.508 equivalente al 10% en gran parte en este mes se ven reflejados en menores valores legalizados en esta subcuenta por concepto de caja menor, así como por las compras realizadas mediante la suscripción de contratos y que por su cuantía fueron registrados en esta subcuenta.
- **511117-Servicios públicos:** Teniendo en cuenta la contingencia que presenta el país por el COVID-19, se ha presentado una reducción en esta subcuenta frente a noviembre de 2020 puesto que muchos funcionarios se encuentran en la modalidad de trabajo en casa, con alternancia a la asistencia a las instalaciones de la entidad.

También se presentan algunos aumentos significativos en la comparación de noviembre de 2021 Vs 2020 y que se detallan a continuación:



- **511115-Mantenimiento:** se evidencia un aumento por valor de \$83.822.165, en gran parte por la clasificación realizada según la revisión realizada y reportada por el Grupo de Gestión Administrativa al consolidado de la obra, realizada mediante contrato No 098 de 2021, suscrito con C.H.M INGENIERIA SAS, para el inmueble de la entidad y el cual se encuentra detallado en la *Nota 10-Propiedades Planta y Equipo*, el cual indicaba que \$73.017.980.81 hacen parte del mantenimiento interno, por el cambio de luminarias.
- **511119- Viáticos y Gastos de Viaje:** Se presenta un aumento en comparación con noviembre de 2021 por valor de \$ 93.361.798, puesto que desde mayo a septiembre de 2020 fueron suspendidos los gastos de viaje por la emergencia decretada por el coronavirus COVID19, por lo que a partir del mes de octubre de 2020 la entidad ha venido autorizando las comisiones de servicios dentro de los parámetros de la emergencia, atendiendo las necesidades de la entidad y teniendo en cuenta los protocolos de bioseguridad por la contingencia presentada por el COVID-19 y que para noviembre de 2021 se presentó un mayor número de funcionarios frente a noviembre de 2020 que realizaron comisiones. De la misma manera con el incremento de presupuesto para la vigencia 2021 la entidad suscribió convenios con mayor cobertura lo que genera que los supervisores y funcionarios de la planta deban viajar al apoyo y la revisión de la ejecución de estos convenios.
- **511123- Comunicaciones y Transporte:** La variación presentada a noviembre de 2021 por valor de \$52.130.597, se debe a que desde mayo a septiembre de 2020 fueron suspendidos los gastos de viaje por la emergencia decretada por el coronavirus COVID19, generando que los gastos fueran solo por concepto de transporte de caja menor, y que a partir de octubre 2020 la entidad ha reactivado la autorización de comisiones de servicios reconociendo gastos de viáticos, transporte y tiquetes para atender los diferentes compromisos de la entidad, de la misma manera para noviembre de 2021 se presentó un mayor número de funcionarios frente a noviembre de 2020 que realizaron comisiones.
- **511127-Promoción y Divulgación:** El saldo por valor de \$125.636.181 corresponden a los siguientes conceptos: \$80.000.000 generados por 8 pagos contabilizados por concepto de la contratación de una profesional especializada encargada de la creación, implementación y seguimiento de una estrategia de comunicaciones para posicionar el modelo asociativo solidario y la gestión de la UAEOS ante los gremios del sector, los medios masivos de comunicación y la ciudadanía en general y el valor de \$46.636.181, corresponden a 8 pagos contabilizados por valor de \$17.612.076 del contrato interadministrativo No 083 de 2021 suscrito con Radio televisión nacional de Colombia RTVC cuyo objeto es el siguiente: *“Radio televisión nacional de Colombia RTVC se obliga para con la unidad administrativa a realizar la emisión de capítulos del programa organizaciones solidarias tv y cápsulas informativas de conexión solidaria en canal institucional”* y \$28.024.105 correspondientes a 3 pagos contabilizados del contrato interadministrativo No 106 de 2021 suscrito con Radio televisión nacional de Colombia RTVC cuyo objeto es el siguiente: *“Contratar la emisión de capítulos de programas de radio con contenido institucional y del sector solidario y auspicios informativos de los*



*servicios de la uaeos y su misionalidad en radio nacional de Colombia y la emisión de la audiencia institucional de rendición de cuentas de la UAEOS en canal institucional.*

- **511159-Licencias:** El saldo por valor de \$ 110.947.856 corresponde a la adquisición de licencias pagadas en los meses de julio y septiembre de 2021, que según lo reportado por el grupo de tics no debían reconocerse al activo intangible ya que su vida útil, no superaba los 12 meses, según lo establecido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y presentación de los hechos económicos para activos intangibles, y según lo establecido en el Manual de políticas y prácticas contables de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias.
- **511179 honorarios- 511180 Servicios:** Comparando el mes de noviembre de 2021 Vs noviembre de 2020 se presenta una variación generada por el aumento en la asignación de presupuesto y un mayor número de contratistas profesionales, técnicos y auxiliares asignados para el apoyo en la misionalidad de la entidad y en la ejecución de convenios y lograr llegar a una mayor parte de los departamentos del país con nuestro acompañamiento.

## 29.4 Gasto Público Social

Los saldos de este grupo corresponden al registro de actividades realizadas en los diferentes convenios suscritos con la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, que beneficiaron directamente a la comunidad, afectando las respectivas subcuentas del Gasto público social para el desarrollo comunitario y bienestar social.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN	
CÓD	NAT	CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	NOVIEMBRE DE 2020	Variación \$	Variación %
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	14.727.306.119	4.850.027.154	9.877.278.965	203,65%
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	14.727.306.119	4.850.027.154	9.877.278.965	203,65%
5.5.07.05	Db	Generales	14.727.306.119	4.850.027.154	9.877.278.965	203,65%

Se evidencia un aumento por \$ 9.877.647.535, el cual corresponde inicialmente al incremento de la asignación presupuestal para la vigencia 2021, lo que permitió suscribir mayores convenios para el desarrollo de actividades que benefician directamente a la comunidad y que a nivel general se encuentran representados en: Capacitaciones, mesas de trabajo, programas de emprendimiento, implementaciones, seguimientos, implementación de planes de trabajo, formulaciones según diagnósticos, planes de negocio, alianzas comerciales estratégicas, planes de mercado y comercialización, ferias empresariales, estrategias de impulso, mercadeo y comercialización entre otras actividades recibidas por la comunidad y que afectan las subcuentas de honorarios, promoción y divulgación del gasto público, las cuales conllevan al cumplimiento de los objetivos y la misión de la entidad.

Así como también se presenta un incremento, como resultado de la clasificación contable realizada en este mes a los cinco convenios desembolsados según los informes financieros presentados por los supervisores, donde discriminan las actividades desarrolladas por cada uno de estos convenios y que generaban un impacto directamente en la comunidad, de los cuales representaron los cuartos y últimos desembolsos.



A continuación, se relacionan los cinco convenios desembolsados para este mes:

No convenio	Tercero	Objeto
Convenio 001-2021	Asociación Primeras Damas de Colombia	Aunar esfuerzos de asociación para contribuir al desarrollo social, económico y cultural de la región a través de la promoción de la asociatividad, solidaridad, fomento y fortalecimiento de organizaciones solidarias con enfoque de género implementando el programa integral de intervención en los departamentos de Cundinamarca, Guajira y Cesar.
Convenio 003-2021	Fundación Catatumbo	Aunar esfuerzos de asociación para fomentar emprendimientos dinamizados a través de los esquemas asociativos solidarios implementando el programa integral de intervención con el fin de lograr un desarrollo socio empresarial y contribuir junto con el enfoque de mejoramiento de Vida a la superación de la pobreza y a la generación de ingresos en los departamentos de Boyacá, Santander y Norte de Santander.
Convenio 004-2021	Asociación De Prosumidores Agroecológicos Agrosolidaria Seccional Riohacha	Aunar esfuerzos de asociación para dinamizar emprendimientos asociativos solidarios, implementando el programa integral de intervención, que contribuya al mejoramiento de vida permitiendo la inclusión social y productiva de los asociados y sus familias en los departamentos de Córdoba, Magdalena y la Guajira.
Convenio 005-2021	Fundación Para El Desarrollo Económico Y Empresarial Qualitas Training Tool	Aunar esfuerzos de asociación para implementar la asociatividad solidaria a través del programa integral de intervención, para generar Emprendimientos dinamizados autos sostenibles, integrados entre sí para la generación de ingresos en los departamentos de Antioquia, Caldas, Quindío, Risaralda, Caquetá, Casanare y Meta.
Convenio 07-2021	Corporación para el Desarrollo Empresarial y Solidario	Desarrollar acciones de educación solidaria en los ámbitos de promoción, formación e investigación, que permitan contribuir a la cultura solidaria, a través del conocimiento del modelo asociativo



		solidario, la identificación de prácticas solidarias e investigativas del sector solidario y su participación en la configuración de apuestas educativas.
--	--	---

DESCRIPCIÓN		SALDO		
Identificación	Tercero	Saldo Anterior	Movimientos Noviembre	Saldo Final
<b>TOTALES GENERALES - COMISIÓN, HONORARIOS Y SERVICIOS</b>		<b>10.638.717.711</b>	<b>2.264.208.067</b>	<b>12.902.925.778</b>
830.053.439	Corporación Latinoamericana Para El Desarrollo Del Emprendimiento Asociativo, La Ciencia Y La Tecnología	2.270.377.584	0	2.270.377.584
900.305.447	Asociación Primeras Damas De Colombia	902.895.887	528.100.864	1.430.996.751
805.024.678	Corporación Para El Desarrollo Empresarial Y Solidario	3.158.936.695	509.000.000	3.667.936.695
830.104.366	Fundación Para El Desarrollo Económico Y Empresarial Qualitas Training Tool	1.462.420.531	397.424.551	1.859.845.082
900.443.952	Asociación De Prosumidores Agroecológicos Agrosolidaria Seccional Riohacha	1.585.957.915	504.790.860	2.090.748.775
900.248.333	Fundación Catatumbo	1.258.129.099	324.891.792	1.583.020.891

DESCRIPCIÓN		SALDO		
Identificación	Tercero	Saldo Anterior	Movimientos Noviembre	Saldo Final
<b>TOTALES PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN</b>		<b>1.667.039.084</b>	<b>157.341.257</b>	<b>1.824.380.341</b>
830.053.439	Corporación Latinoamericana Para El Desarrollo Del Emprendimiento Asociativo, La Ciencia Y La Tecnología	778.747.708	0	778.747.708
805.024.678	Corporación Para El Desarrollo Empresarial Y Solidario	377.971.432	4.000.000	381.971.432
830.104.366	Fundación Para El Desarrollo Económico Y Empresarial Qualitas Training Tool	326.731.355	91.833.434	418.564.789
900.443.952	Asociación De Prosumidores Agroecológicos Agrosolidaria Seccional Riohacha	22.881.349	1.144.068	24.025.417
900.305.447	Asociación Primeras Damas De Colombia	54.312.610	20.549.992	74.862.602
900.248.333	Fundación Catatumbo	106.394.630	39.813.763	146.208.393

## 29.6 Operaciones Interinstitucionales

Esta cuenta opera como el registro de enlace entre la Dirección del Tesoro Nacional- DTN y la entidad, las cuales que mantienen una relación de reciprocidad, con el fin de poder reconocer derechos que se materializan en las consignaciones que efectúan los terceros a la cuenta de portafolio de la entidad en la DTN.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2021	NOVIEMBRE DE 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.7.20</b>	<b>Db</b>	<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>	<b>80.000.293</b>	<b>9.936.307</b>	<b>70.063.986</b>
5.7.20.80	Db	Recaudos	80.000.293	9.936.307	70.063.986



Las operaciones interinstitucionales a noviembre de 2021 corresponden a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$80.000.293 en las cuales se registró las operaciones derivadas de los reintegros a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y que se detallan así:

No	Descripción	Valor
<b>TOTAL RECAUDOS</b>		<b>80.000.293</b>
121	Rendimientos Financieros del convenio No.004 de 2020 suscrito con ASODAMAS por valor de \$293 pesos m/cte.	293
221	Pago sanción disciplinaria cuota 1 de conformidad con el acuerdo de pago no. 001 celebrado entre la UAEOS y Luis Eduardo otero coronado - fallo de segunda instancia con radicación no. 161-7709, e-2013-80608, iuc d-2013-787-652294 proferido por la sala disciplinaria de la procuraduría general de la nación que confirmó la decisión de primera instancia de la procuraduría primera delegada para la vigilancia administrativa.	30.000.000
321	Pago sanción disciplinaria cuota 2 de conformidad con el acuerdo de pago no. 001 celebrado entre la UAEOS y Luis Eduardo otero coronado - fallo de segunda instancia con radicación no. 161-7709, e-2013-80608, iuc d-2013-787-652294 proferido por la sala disciplinaria de la procuraduría general de la nación que confirmó la decisión de primera instancia de la procuraduría primera delegada para la vigilancia administrativa.	30.000.000
421	Pago sanción disciplinaria cuota 3 de conformidad con el acuerdo de pago no. 001 celebrado entre la UAEOS y Luis Eduardo otero coronado - fallo de segunda instancia con radicación no. 161-7709, e-2013-80608, iuc d-2013-787-652294 proferido por la sala disciplinaria de la procuraduría general de la nación que confirmó la decisión de primera instancia de la procuraduría primera delegada para la vigilancia administrativa.	20.000.000

**ORIGINAL FIRMADO**

**FRANCY YOLIMA MORENO VASQUEZ**  
**Coordinadora Grupo Gestión Financiera**  
**TP. 182638 - T**